

Ing. A n d r a š č í k Vladimír, audítor licencia číslo 302 SKAU

Poliklinika n. o.

Sabinov

Overenie ročnej účtovnej závierky k 31.12.2015 - list vedeniu

Vykonal som audit ročnej účtovnej závierky v súlade s ustanovením zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v súlade so zákonom o audítoroch a Slovenskej komore audítorov č. 540/2007 Z. z. a na základe ústnej objednávky vedenia organizácie a uzatvorenej zmluvy.

Predmetom auditu bolo overenie nadväznosti údajov účtovnej závierky na údaje účtovníctva a správnosť vyčíslenia výsledku hospodárenia. Dokladovosť a správnosť vedenia účtovníctva a inventarizácia majetku.

Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke.

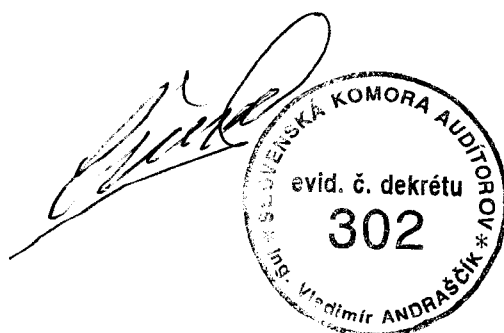
V rámci účtovníctva som nezistil porušenie dodržiavania zásad oceňovania hmotného a nehmotného investičného majetku, zásob a výrobkov uvedené v opatreniach k účtovnej osnove a interných smerniciach.

Účtovná uzávierka bola spracovaná v súlade s ustanovením § 18 a 19 zákona o účtovníctve a opatrením MF SR číslo MF/25682/2007-74, ktorým sa ustanovujú účtovné výkazy a rozsah údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania.

Na základe overenia účtovnej závierky konštatujeme, že som nezistil skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky hospodárenia. Stav vykazaného majetku, dlhu a návratných zdrojov polikliniky podľa môjho overenia je zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke.

Overujem ročnú účtovnú závierku neziskovej organizácie Poliklinika n. o. Sabinov spracovanú k 31.12.2015 a súhlasím so zverejnením mojej správy vo Výročnej správe za rok 2015.

16.3.2016



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Štatutárnemu orgánu Poliklinika n. o. Sabinov

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky neziskovej organizácie Poliklinika n. o. Sabinov, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe môjho auditu. Audit som vykonal v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika auditor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje audítorské stanovisko.

Stanovisko

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie neziskovej organizácie Poliklinika n. o. Sabinov k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Ing. Vladimír Andraščík
licencia SKAU číslo 302

16. marca 2016
082 36 Lipovce 76

